



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 09-213/8

Дата: 27.12.2013

ДО
ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државната комисија за жалби по јавни набавки (во натамошниот текст Комисијата), сметка на основниот буџет (637) за 2012 година.

Не е вршена ревизија ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на комисијата за годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразивме мислење со резерва за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, позитивно мислење за Билансот на приходи и расходи, додека за усогласеноста на активностите во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики изразивме позитивно мислење.

Со ревизија на постојаните средства со кои располага Комисијата констатирано е дека не е извршено упишување на правото на користење на имотот-градежен објект во надлежната агенција како и не е извршено евидентирање на истиот во деловните книги. Во текот на 2011 година од страна на комисијата поднесено е Барање до Агенцијата за катастар на недвижности за утврдување на правниот статус на градежниот објект, по кое агенцијата се уште нема одговорено.

Ревизијата препорачува да се продолжи со отпочнатите активности за запишување на правото на користење на неведениот недвижен имот, како и негова евиденција во деловните книги.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Поради строго дефинираната надлежноста на комисијата во однос на давање на правна заштита во сите фази во постапката за доделување договори за јавни набавки, во пракса исклучена е можноста комисијата во исто време да спроведува постапка за јавна набавка за свои потреби како и да одлучува по евентуална жалба по истата. Заради избегнување на горенаведената можност, за набавка на стоки, услуги и работи за своите потреби, комисијата склучила Договор за вршење на општи и заеднички работи и услуги со Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, која во име и за сметка на Комисијата ги спроведува постапките за јавна набавка. Меѓутоа, согласно Одлуката за основање на Служба за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, службата врши општи работи и услуги за потребите на самостојните органи на државната управа, управните организации, правосудните органи и други државни органи, врз основа на договор, согласно Листата/список на органи – корисници за набавка на стоки, услуги или работи од службата, на која листа не е наведена комисијата. Поради наведеното, потребно е да се превземат мерки за надминување на наведената состојба.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 10-12 заедно со ревизија на усогласеност на Државната комисија за жалби по јавни набавки сметка на основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на извори на капитални средства за 2012 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на комисијата за годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од :
 - м-р Маја Малахова, Претседател на Државната комисија за жалби по јавни набавки од 04.11.2008 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Државната комисија за жалби по јавни набавки /сметка на основен буџет (637) се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се заснована врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се во примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансискиот извештај без разлика дали е резултат на измами или грешки.
- 2.4. При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

- 2.5. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.09.2013 до 27.09.2013 година кај Државната комисија за жалби по јавни набавки, сметка на основен буџет (637) од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија на ден 04.11.2013 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

3.1. Интерни контроли

Процес на набавки

- 3.1.1. Со извршената оценка на системот на интерни контроли во процесот на реализација на договорите за јавни набавки, во кој како договорен орган се јавува Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, која во име и за сметка на Комисијата спроведува постапки за јавна набавка, ревизијата констатира дека во текот на 2012 година не се воспоставени соодветни контролни постапки кои ќе спречат ризик од плаќање на производи и услуги по цени различни од договорените. Имено, Комисијата нема назначено лице за вршење на работите поврзани со контрола на реализацијата на договорите во однос на количината и цената на набавените стоки, работи и извршените услуги.

Со извршените детални тестирања и увидот во финансиската документација за 2012 година, ревизијата констатира усогласеност во однос на цените и количините на испорачаните производи/извршените услуги со договорените.

Во текот на 2013 година од страна на комисијата донесена е Одлука за формирање на работна група за контрола на реализација на договорите за јавни набавки број 03-77/2 од 15.02.2013 година, со која се назначени лица за спроведување на контролни постапки во наведениот процес.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

Препорака:

Раководното лице на комисијата да продолжи со отпочнатите активности за комплетна имплементација на контролните постапки утврдени во актот за контрола на реализацијата на договорите за јавни набавки.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.2.1. Согласно заклучокот од Триесет и шестата седница на Владата на Република Македонија одржана на ден 09.12.2008 година, заради извршување на работите и задачите, на комисијата е доделен на користење административно - деловен објект, со вкупна површина од 280м², со кој простор стопанисувал ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ, а кој заклучно со горенаведената дата го користел Министерство за информатичко општество и администрација. Со извршениот увид во расположливата документација, ревизијата констатира дека за наведениот објект не е извршено упишување на правото на користење во надлежната агенција како и не е извршено евидентирање на истиот во деловните книги. Утврдената состојба не е во согласност со одредбите од Законот за катастар на недвижности и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради наведеното искажаните податоци во Билансот на состојба не се комплетни и целосни. Во текот на 2011 година од страна на комисијата поднесено е Барање до Агенцијата за катастар на недвижности за утврдување на правниот статус на објектот даден на користење на комисијата, по кое Агенцијата се уште нема одговорено.

Препорака:

Раководното лице на Комисијата во соработка со надлежните институции да ги продолжи отпочнатите активности за запишување на правото на користење на неведениот недвижен имот и истиот да го евидентира во деловните книги.

Вкупни ефекти

Вкупниот ефект од изнесените состојби во точката 3.2. е не извршено упишување на правото на користење на градежниот објект кој го користи комисијата, во надлежната агенција, како и негово евидентирање во деловните книги.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.2.1. финансискиот извештај Билансот на состојба ја претставува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државната комисија за жалби по јавни набавки, сметка на основен буџет (637) на ден 31 декември 2012 година.

Според наше мислење, финансискиот извештај Билансот на приходи и расходи го претставува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти резултатот од финансиските активности за 2012 година, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државната комисија за жалби по јавни набавки, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Системски слабости

5.1. Државната комисија за жалби по јавните набавки, како државен орган е надлежна за решавање на жалби во постапките за доделување на договори за јавни набавки, како и надлежен орган за одлучување по жалбите изјавени во постапките за доделување на концесии и Јавно приватно партнерство.

Имајќи ја во предвид организационата поставеност, делување и надлежностите, комисијата одлучува за законитоста на дејствијата и пропуштањата за преземање дејствија и по одлуките како поединечни правни акти, донесени во постапките за јавните набавки. Исто така, со ваквата правна заштита го промовира одржувањето и развојот на системот на јавни набавки заснован на принципите на конкуренција, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки, како и на рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

Поради строго дефинираната надлежноста на комисијата во однос на давање на правна заштита во сите фази во постапката за доделување договори за јавни набавки, од објавата на огласот до доделувањето на

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

договорот за јавна набавка, како и по жалби во постапките за доделување договори за концесии и јавно приватно партнерство, во пракса исклучена е можноста комисијата во исто време да спроведува постапка за јавна набавка за свои потреби како и да одлучува по евентуална жалба по истата. Заради избегнување на горенаведената можност, за набавка на стоки, услуги и работи за своите потреби, комисијата склучила Договор за вршење на општи и заеднички работи и услуги со Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, која во име и за сметка на Комисијата ги спроведува постапките за јавна набавка.

Меѓутоа, согласно Одлуката за основање на Служба за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, службата врши општи работи и услуги за потребите на самостојните органи на државната управа, управните организации, правосудните органи и други државни органи, врз основа на договор, согласно Листата/список на органи – корисници за набавка на стоки, услуги или работи од службата, на која листа не е наведена комисијата.

Поради наведеното ревизијата смета дека е потребно да се превземат мерки за надминување на наведената состојба.

- 5.2. Системот на плати, надоместоци на плата, други надоместоци и примања на вработените во комисијата се уредени со Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката и Законот за државни службеници.

Со одредбите од Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката се утврдени платите на функционерите назначени од страна на Владата на Република Македонија, Собранието на Република Македонија и Претседателот на Република Македонија.

Со одредбите од Законот за државни службеници се утврдени системот на плати и надоместоци на плати на државните службеници, за кои Владата на Република Македонија со одлуки ги утврдува вредностите на бодот за платите за секоја година, без притоа да се уреди системот на плати и надоместоци на плати на лицата вработени во државните органи на Република Македонија кои извршуваат технички и помошни работи и кои немаат стекнато статус на државни службеници.

Согласно одредбите од Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа на Република Македонија, Владата на Република Македонија имала обврска да донесе посебен акт со еднакви

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

критериуми за сите корисници на Буџетот, со кој акт би се уредиле и платите на лицата кои немаат стекнато статус на државни службеници.

До денот на вршење на ревизијата од страна на Владата на Република Македонија не е донесен наведениот акт.

Во отсуство на донесен акт од страна на Владата на Република Македонија, комисијата во текот на 2010 година има донесено Одлука за утврдување на висината на вредноста на бодот за пресметување на платата на работник кој нема статус на државен службеник, со која е одредена вредноста на бодот за пресметување на платата во висина од 40,02 денари.

Оваа состојба претставува континуитет на затекнатата состојба и не е во согласност со одредбите од Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа на Република Македонија.

Отсуството на конкретното уредување на платите на вработените во државните органи кои немаат стекнато статус на државни службеници предизвикува:

- разноликост во утврдувањето на платите на оваа категорија на вработени и нивна нерамноправна положба во однос на вработени во други државни органи, односно нивно уредување по затекната состојба од претходни години и
- потешкотии во процесот на буџетирање и утврдување на потребното ниво на средства за оваа категорија на вработени во Буџетот на Република Македонија.

За надминување на утврдената состојба потребно е комисијата во соработка со надлежните институции да превземе активности за иницирање на измени и дополнувања на претходно наведените акти и донесување на акт од страна на Владата на Република Македонија.

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2012	2011
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	11.018	9.236
Вкупно приходи		11.018	9.236
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	9.505	7.488
Стоки и услуги	3.2.2.	1.464	1.512
Вкупно тековни расходи		10.969	9.000
Капитални расходи			
Капитални расходи	3,3	49	236
Вкупно капитални расходи		49	236
Вкупно расходи		11.018	9.236

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	2012	2011
во 000 денари			
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	7	7
Побарувања од вработените	4.1.2.	10	10
Активни временски разграничувања	4.1.3.	1.076	757
Вкупно тековни средства		1.093	774
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	246	234
Материјални средства	4.2.1.	1.682	2.165
Вкупно постојани средства		1.928	2.399
Вкупна актива		3.021	3.173
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	219	97
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	856	659
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	18	18
Вкупно тековни обврски		1.093	774
Долгорочни обврски		0	0
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	1.928	2.399
Вкупно извори на деловни средства		1.928	2.399
Вкупна пасива		3.021	3.173

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ДРЖАВНА КОМИСИЈА ЗА ЖАЛБИ ПО ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	2.399	2.399
Зголемување по основ на:	1.140	1.140
Набавки	109	109
Донации	807	807
Ревалоризација на капитални средства	224	224
Намалување по основ на:	1.611	1.611
Отпис на капитални средства/даден ситен инвентар во употреба		-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	125	125
Амортизација	1.486	1.486
Состојба 31.12.2012 година	1.928	1.928

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор
